



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

27.11.2017 № 18-2116

На № _____ від _____

Начальнику Макарівського відділення
поліції Ірпінського відділу поліції
Головного управління Національної
поліції в Київській області
Кравчуку О. В.

*08001, Київська область, смт Макарів,
вул. Пушкіна, 4*

Щодо виявлених фактів
порушень законодавства

Шановний Олегу Васильовичу!

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на II півріччя 2017 року здійснено аналіз стану реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання у 2015 році коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій. Під час цього контрольно-аналітичного заходу у вересні 2017 року за зверненням народного депутата України Войціцької В.М. проведено перевірку використання Андріївською, Колонщинською, Небелицькою, Ясногородською сільськими радами Макарівського району Київської області коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій (далі – субвенція розвитку).

Перевірку проведено на підставі окремих наявних документів, завірених сільськими головами та скріплених мокрими печатками, оскільки оригінали документів щодо проведення капітального ремонту дорожнього покриття в зазначених чотирьох сільських радах вилучено на підставі ухвали слідчого судді Макарівського районного суду від 20.01.2017. За результатами перевірки складено акти від 07.09.2017 № 18-10/6-12, від 29.09.2017 № 18-10/6-15, від 22.09.2017 № 18-10/6-14 і від 14.09.2017 № 18-10/6-13, які вручено керівництву об'єктів контролю (Андріївської, Колонщинської, Небелицької, Ясногородської сільських рад).

За результатами перевірки встановлено.

Змінами до закону про держбюджет на 2016 рік від 06.10.2016 і 20.12.2016 видатки субвенції розвитку збільшено з 1,9 млрд грн до 3,2 млрд грн (у тому числі у грудні – на 350 млн гривень). Постановою Кабінету Міністрів України від **14.12.2016** № 935 "Про внесення змін у додатки 1-3 до постанови Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 395" і розпорядженням Кабінету Міністрів України від **21.12.2016** № 980-р "Деякі питання розподілу у 2016 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій" кошти субвенції розвитку розподілено, зокрема, на проведення капітального ремонту дорожнього покриття на території чотирьох сілрад Макарівського району Київської області (всього виділено 6479,1 тис. гривень).

Контрольними заходами у чотирьох сілрадах Макарівського району Київської області встановлено, що наприкінці 2016 року Андріївська (голова Кибукевич А.М.), Колонщинська (Пелешок Ю.В.), Небелицька (Бабенко Л.В.), Ясногородська (Кононенко С.А.) сілради за результатами допорогових закупівель уклали договори з підрядною організацією ТОВ "Самса-05" (директор Мхітарян М.С.) на виконання робіт із капітального ремонту дорожнього покриття місцевих доріг і вулиць.

Ці роботи були оплачені сілрадами протягом грудня 2016 року за рахунок коштів субвенції розвитку (**4637,0 тис. грн**), хоча всупереч положенням зазначених договорів у 2016 році роботи не виконувалися, а здійснювалися підрядником у 2017 році, що свідчить про порушення договірних умов і незаконне безвідсоткове кредитування за рахунок коштів державного бюджету підрядної організації загалом на суму 4637,0 тис. гривень.

Так, голова Андріївської сільської ради Кибукевич А.М. звернувся (лист від 22.08.2016) до Департаменту регіонального розвитку та житлово-комунального господарства Київської обласної ради з проханням включити до плану виконання робіт з капітального ремонту дорожнього покриття за рахунок обласного або державного бюджету низку вулиць с. Андріївка і с. Червона Гірка Андріївської сілради.

Асигнування на капітальні вкладення для бюджету Андріївської сільської ради в сумі 2121,15 тис. грн були передбачені за загальним фондом бюджету Макарівського району на грудень 2016 року. Фактично ці кошти надійшли від управління фінансів Макарівської райдержадміністрації на рахунок сілради **28.12.2016**.

Водночас сільською радою в особі сільського голови за результатами допорогових закупівель укладено з ТОВ "Самса-05" два договори на капітальний ремонт дорожнього покриття на вул. Нова в с. Андріївка (договір від 28.12.2016 № 1 з твердою договірною ціною 1138,1 тис. грн) і вул. Шевченка в с. Червона Гірка (договір від 28.12.2016 № 2 на загальну суму 916,7 тис. гривень). Звіти про укладені договори оприлюднені в електронній системі закупівель "Prozogo". Договорами передбачено, що розрахунки за виконані роботи замовник (сілрада) здійснює після підписання акта приймання виконаних робіт. Строк дії договорів – до 31.12.2016.

Згідно з актом приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) і

довідкою про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма КБ-3) за грудень 2016 року, які підписані 28.12.2016 директором ТОВ "Самса-05" Мхітаряном М.С. та сільським головою Кибукевичем А.М., вартість робіт з капітального ремонту вул. Нова в с. Андріївка становить 1138,1 тис. гривень. Водночас у протоколі розбіжностей до цього акта зазначено, що будівельні роботи, вказані в ньому, виконані частково. У зв'язку з цим підрядник надав сільраді гарантійний лист від 28.12.2016 № 28/12-1 із зобов'язанням виконати роботи за договором від 28.12.2016 № 1 у повному обсязі за відповідних погодних умов (при температурі не менше +10°C). Крім того, на виконання протоколу розбіжностей ТОВ "Самса-05" надіслало сільраді лист від 31.12.2016, яким, зокрема, запропонувало продовжити термін дії договору до 30.04.2017.

Однак додаткову угоду сільрадою укладено з ТОВ "Самса-05" 28.12.2016 (на три дні раніше), нею передбачено продовження строку дії договору до 30.04.2017 і 100-відсоткову передоплату виконання робіт. Зазначене є порушенням п. 19 Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764, у частині здійснення проміжних платежів за виконані роботи в межах не більш як 95 відсотків їх загальної вартості за договірною ціною і кінцевих розрахунків у двотижневий термін після виконання і приймання всіх передбачених договором (контрактом) робіт та реєстрації декларації про готовність об'єкта до експлуатації або видачі сертифіката.

Незважаючи на вимоги законодавства, кошти субвенції розвитку в повній сумі (**1138,1 тис. грн**) 28.12.2016 перераховані сільрадою ТОВ "Самса-05", кредиторська/дебіторська заборгованість в обліку сільради за договором відсутні. Штрафних санкцій, передбачених п. 6.2 договору за невиконання робіт у визначені терміни у вигляді пені в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, сільська рада до ТОВ "Самса-05" не застосовувала.

Перевіркою журналу виконання робіт на об'єкті, який ведеться підрядником, встановлено, що у грудні 2016 року ним виконувалися роботи з улаштування дорожнього корита та частково – з улаштування щебеневої основи. Решта робіт (включаючи улаштування асфальтобетонного покриття) виконувалася протягом березня-квітня 2017 року. Акт здачі об'єкта в експлуатацію датовано 21.04.2017. Декларація про готовність об'єкта до експлуатації затверджена ДАБІ по Київській області 07.06.2017.

За даними бухгалтерського обліку сільради, станом на 01.12.2016 вул. Нова не обліковується, станом на 01.01.2017 на рахунку 1094005 обліковується вул. Нова протяжністю 0,9 км (будівельні роботи, вартість ПКД та експертного звіту ПКД – 1156,7 тис. гривень).

На підставі фіктивного акта приймання виконаних будівельних робіт на вул. Шевченка, с. Червона Гірка (форма КБ-2в) від 28.12.2016 (збігається з датою укладання основного договору підряду) сільрадою 28.12.2016 оплачено ТОВ "Самса-05" **916,7 тис. гривень**. Водночас 29.12.2016 сільрада надала підрядній організації протокол розбіжностей до акта приймання виконаних будівельних робіт. У результаті укладено додаткову угоду від 28.12.2016, якою

передбачено продовження строку дії договору до 30.04.2017 та 100-відсоткову передоплату виконання робіт, що є порушенням п. 19 Порядку державного фінансування капітального будівництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764. Листом від 31.12.2016 ТОВ "Самса-05" повідомило сільраду про причини невиконання робіт у 2016 році.

Декларація про початок виконання робіт із капітального ремонту на вул. Шевченка, зареєстрована ДАБІ у Київській області 25.01.2017, свідчить про те, що роботи на вул. Шевченка виконувалися з початку 2017 року.

Станом на 04.09.2017 за результатами проведення візуального огляду виконаних робіт із капітального ремонту на вул. Нова в с. Андріївка та вул. Шевченка в с. Червона Гірка встановлено, що дорожнє покриття покладено, воно перебуває в задовільному стані, тріщини та вибоїни відсутні.

В інших трьох сільських радах Макарівського району встановлено такі порушення і недоліки, зокрема:

- у Колонщинській сільській раді 29.12.2016 за рахунок коштів субвенції розвитку оплачено роботи з капітального ремонту доріг на вул. Жукова в с. Колонщина та на вул. Житомирській у с. Березівка в сумі **1275,5 тис. грн**, які у 2016 році не були виконані. Станом на 27.09.2017 декларації про готовність до експлуатації цих об'єктів відсутні, а дороги на час проведення перевірки в експлуатацію в установленому порядку не введені. Договори щодо здійснення технічного нагляду на об'єктах сільською радою не укладалися, роботи з технічного нагляду не здійснювалися. Проведеним візуальним оглядом виконаних робіт підтверджено їх виконання;

- у Небелицькій сільській раді 29.12.2016 за роботи з капітального ремонту дороги на вул. Старий шлях (Чапаєва) в с. Небелиця, які фактично у 2016 році не виконувалися, ТОВ "Самса-05" сплачено **1114,9 тис. гривень**. Оглядом 19.09.2017 виконаних робіт із капітального ремонту дороги на вул. Старий шлях підтверджено наявність дорожнього покриття, при цьому тріщин та застоїв води на проїзній частині не виявлено;

- у Ясногородській сільській раді за фіктивним актом виконаних робіт із капітального ремонту частини дороги на вул. Підлісна, с. Ясногородка, у грудні 2016 року сплачено ТОВ "Самса-05" **192,0 тис. гривень**. Водночас період фактичного виконання робіт на об'єкті "Капітальний ремонт дороги по вул. Шевченка", на який витрачено 1458,2 тис. грн, встановити неможливо, тому що журнал ведення робіт не вівся. За письмовим поясненням голови сільської ради Кононенка С.А., роботи з капітального ремонту дороги на вул. Шевченка проведені у грудні 2016 року. За результатами візуального огляду 12.09.2017 встановлено, що на дорожньому покритті на вул. Шевченка уже здійснено ямковий ремонт на ділянці дороги, де проводився капітальний ремонт дорожнього покриття за рахунок коштів субвенції розвитку. За поясненням голови Ясногородської сільської ради, ямковий ремонт здійснено ТОВ "Самса-05" у 2017 році коштами товариства. Зазначене свідчить про те, що капітальний ремонт на вул. Шевченка був неякісним і в грудні 2016 року його недоцільно було проводити.

Інформація за результатами зазначеної перевірки включена до "Звіту про результати аналізу стану реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання у 2015 році коштів державного бюджету, спрямованих місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт об'єктів інфраструктури окремих територій", який розглянуто на засіданні Рахункової палати та затверджено її рішенням від 15.11.2017 № 23-3.

Згідно з рішенням Рахункової палати інформація надсилається для вжиття заходів реагування. Про вжиті заходи просимо поінформувати Рахункову палату відповідно до ст. 41 Закону України "Про Рахункову палату".

З повагою

Т. в. п. Голови

О. С. Яременко